

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ІВАНА ПУЛЮЯ

КАФЕДРА БУХГАЛЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ТА НАВЧАЛЬНІ ЗАВДАННЯ
для проведення практичних занять
із дисципліни «Облік в бюджетних установах»
для бакалаврів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»



ТЕРНОПІЛЬ – 2019

Методичні вказівки та навчальні завдання для проведення практичних занять із дисципліни «Облік в бюджетних установах» для бакалаврів усіх форм навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / Н.В. Кравчук. – Тернопіль: ТНТУ імені І. Пулюя, 2019. – 32с.

Укладач: Кравчук Наталія Василівна, к.е.н., доц. кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ТНТУ імені Івана Пулюя

Рецензент: Білоус Ольга Степанівна, кандидат економічних наук, доцент, завідувач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ТНТУ імені Івана Пулюя

Навчально-методичні матеріали розглянуті і затверджені на засіданні кафедри бухгалтерського обліку та аудиту

протокол № 2 від 16 вересня 2019 р.

Схвалено і рекомендовано методичною радою факультету економіки та підприємницької діяльності

протокол № 2 від 16 вересня 2019 р.

СТРУКТУРА ЗАЛІКОВОГО КРЕДИТУ

Показник	Всього годин	
	Денна форма навчання	Заочна форма навчання
Кількість кредитів/годин	3,5	3,5
Аудиторні заняття, год.	56	16
Самостійна робота, год.	49	89
Аудиторні заняття:		
лекції, год.	28	10
лабораторні заняття, год.	-	-
практичні заняття, год.	28	6
семінарські заняття, год.	-	-
Самостійна робота:		
опрацювання лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять	10	22
опрацювання окремих розділів програми, які не виносяться на лекції	10	20
виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань	-	16
виконання курсових робіт	-	-
підготовка та складання екзамену, рефератів, тестування	22	31

Частка годин самостійної роботи студента:
денна форма навчання – 47 %;
заочна (дистанційна) форма навчання – 85 %.

Практичні заняття

№	Тема заняття	Кількість годин	
		ДФН	ЗФН
1	Тема 1. Основи побудови бухгалтерського обліку в бюджетних установах	2	-
2	Тема 2. Зміст балансу та плану рахунків у бюджетних установах	2	-
3-4	Тема 3. Облік доходів і видатків	4	1
5	Тема 4. Облік грошових та розрахункових операцій	4	1
6-7	Тема 5. Облік розрахунків із заробітної плати, страхування і стипендій	4	1
8-9	Тема 6. Облік необоротних активів	4	0,5
10	Тема 7. Облік запасів	4	0,5
11	Тема 8. Облік виробництва	2	0,5
12	Тема 9. Облік власного капіталу	2	0,5
13-14	Тема 10. Звітність бюджетних установ	4	1
Усього годин		28	6

ТЕМА 1. ОСНОВИ ПОБУДОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

План практичного заняття:

1. Організаційно-правові засади діяльності бюджетних установ.
2. Роль бухгалтерського обліку в управлінні бюджетними установами.
3. Первинна організація бюджетного обліку.

Рекомендовані джерела: [1, 2, 3, 9, 10, 14, 18]

Питання для контролю знань:

1. Назвіть специфічні особливості та завдання бухгалтерського обліку в бюджетних установах на сучасному етапі.
2. Розкрийте будову бюджетної системи України та роль органів Держказначейства в організації обліку виконання бюджетів.
3. Охарактеризуйте етапи розвитку бюджетного обліку.
4. Розкрийте сутність бюджетної класифікації та її будову.
5. Назвіть види кошторисів доходів і видатків бюджетних установ та охарактеризуйте порядок їх складання, розгляду і затвердження.
6. Дайте загальну характеристику плану рахунків бюджетних установ.
7. Охарактеризуйте форми обліку, що використовуються в бюджетних установах.
8. Розкрийте взаємозв'язок основних облікових регістрів меморіальноордерної (журнал-головної) форми обліку.
9. Назвіть основні типові форми меморіальних ордерів, що використовуються в бюджетних установах.
10. Розкрийте відмінності балансу бюджетних установ від балансу господарюючих суб'єктів.

Теми рефератів

1. Історія бюджетного обліку до 1917 року.
2. Історія бюджетного обліку в 1917—1990 роках.
3. Історія бюджетного обліку незалежної України.
4. Шляхи удосконалення бюджетного обліку.
5. Бюджетний облік у зарубіжних країнах.

ТЕМА 2. ЗМІСТ БАЛАНСУ ТА ПЛАНУ РАХУНКІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

План практичного заняття:

1. План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: класифікація та зміст.
2. Характеристика та особливості балансу бюджетних установ

Рекомендовані джерела: [1, 2, 3, 9, 10, 14, 18]

Питання для контролю знань:

1. Назвіть основні нормативні документи, які є основою для складання балансу бюджетних установ.
2. Дайте порівняльну характеристику новому та старому Плану рахунків бюджетних установ.
3. Зі скількох класів складається план рахунків бюджетних установ?
4. Розкрийте зміст та призначення першого класу плану рахунків бюджетних установ?
5. Розкрийте зміст та призначення другого класу плану рахунків бюджетних установ?
6. Розкрийте зміст та призначення третього класу плану рахунків бюджетних установ?
7. Розкрийте зміст та призначення четвертого класу плану рахунків бюджетних установ?
8. Розкрийте зміст та призначення п'ятому класу плану рахунків бюджетних установ?
9. Розкрийте зміст та призначення шостому класу плану рахунків бюджетних установ?
10. Розкрийте зміст та призначення сьомому класу плану рахунків бюджетних установ?
11. Розкрийте зміст та призначення восьмому класу плану рахунків бюджетних установ?
12. Розкрийте зміст та призначення дев'ятому та нульовому класу плану рахунків бюджетних установ?

ТЕМА 3. ОБЛІК ДОХОДІВ І ВИДАТКІВ

План практичного заняття:

1. Порядок складання, розгляду й затвердження кошторису доходів і видатків.
2. Облік доходів і видатків загального фонду бюджетних установ.
3. Облік доходів і видатків спеціального фонду бюджетних установ.
4. Облік операцій по наданню платних послуг.
5. Облік операцій з оренди майна бюджетних установ.
6. Облік інших власних надходжень

Рекомендовані джерела: [1, 2, 3, 9, 10, 14, 18]

Питання для контролю знань:

1. Як ведеться аналітичний облік фактичних та касових видатків?
2. Дайте визначення поняттю “розпорядник коштів”.
3. Наведіть склад власних надходжень бюджетних установ.
4. Дайте характеристику касових і фактичних видатків.

5. Розкрийте завдання та основні вимоги до організації обліку коштів спеціального фонду.
6. Наведіть приклади власних надходжень для лікарні, будинку школяра, музичної школи (властивий лише даній бюджетній установі).
7. Наведіть приклади касових і фактичних видатків.
8. Наведіть рахунки, які використовуються для обліку інших власних надходжень бюджетних установ.
9. Перелічіть джерела доходів бюджетних установ.
10. Назвіть первинні документи, які використовуються для обліку доходів та видатків бюджетних установ.
11. Назвіть рахунки, які використовуються для обліку спеціальних коштів.
12. Перелічіть меморіальні ордери, в яких відображається рух коштів на спеціальних рахунках бюджетної установи.
13. Розкрийте склад інших власних надходжень бюджетних установ та порядок їх відображення в обліку.
14. Опишіть склад і класифікацію коштів спеціального фонду.
15. Розкрийте особливості фінансування бюджетних установ через органи Держказначейства.
16. Розкрийте порядок використання власних надходжень бюджетних установ.
17. Розкрийте суть поняття “фінансування бюджетних установ”.
18. Охарактеризуйте нормативну базу з обліку доходів бюджетної установи.
19. Охарактеризуйте нормативну базу з обліку видатків бюджетної установи.
20. Охарактеризуйте рахунки, що використовуються для обліку фактичних видатків.

Теми рефератів

1. Сутність та призначення бюджетної класифікації. Класифікація доходів бюджету.
2. Економічна та функціональна класифікація видатків бюджетних установ, сфера застосування та значення.
3. Класифікація доходів бюджету. Класифікація боргу.
4. Облік науково-дослідних робіт за господарськими договорами та розрахунків із замовниками.
5. Історичні умови започаткування казначейства та передумови створення казначейської системи виконання бюджетів в Україні.
6. Етапи створення і розвитку Держказначейства України.
6. Касові та фактичні видатки як найважливіші об’єкти обліку в бюджетних установах.
7. Класифікація доходів, їх визнання та оцінка відповідно до вимог НП(с)БОДС.
8. Визнання та оцінка витрат відповідно до вимог НП(с)БОДС.

ТЕМА 4. ОБЛІК ГРОШОВИХ ТА РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ

План практичного заняття:

1. Облік грошових коштів в касі установи.
2. Порядок відкриття рахунків в відділеннях держказначейства.
3. Облік зобов'язань розпорядників коштів бюджету.
4. Облік коштів на рахунках в держказначействі та установах банків.
5. Облік інших коштів.
6. Облік розрахунків з дебіторами бюджетних установ.
7. Облік розрахунків з кредиторами бюджетних установ.
8. Облік розрахунків за податками і платежами бюджетних установ.

Рекомендовані джерела: [1, 2, 3, 9, 10, 14, 18]

Питання для контролю знань:

1. Які основні нормативні документи врегульовують облік фінансово-розрахункових операцій бюджетних установ?
2. Яким чином класифікуються рахунки бюджетних установ?
3. Які документи необхідні для відкриття рахунків бюджетної установи?
4. Які функції Держказначейства України при обслуговуванні фінансово-розрахункових операцій бюджетних установ?
5. Назвіть види платежів у бюджет, які сплачують бюджетні установи, та поясніть порядок їх визначення.
6. Які основні бухгалтерські проводки при обліку грошових коштів на рахунках бюджетної установи?
7. Дайте характеристику зобов'язань та фінансових зобов'язань розпорядників коштів, розкрийте порядок їх обліку.
8. Які основні бухгалтерські проводки при обліку розрахунків з бюджетом та різними дебіторами і кредиторами?
9. Як проводиться інвентаризація стану розрахунків та списуються суми простроченої заборгованості?
10. Які основні книги аналітичного обліку бюджетних установ використовуються при обліку фінансово-розрахункових операцій?

Теми рефератів:

1. Основні види рахунків бюджетних установ і особливості їх відкриття.
2. Особливості плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ.
3. Порядок відкриття, використання і закриття рахунків бюджетних установ в органах Держказначейства.
4. Порядок відображення в обліку операцій в національній валюті бюджетних установ.
5. Порядок відображення в обліку операцій в іноземній валюті бюджетних установ.
6. Особливості проведення інвентаризації в бюджетних установах.

7. Первинні документи і облікові регістри, що використовуються для обліку готівки і безготівкових операцій бюджетних установ.

8. Штрафні санкції за порушення норм регулювання обігу готівки і безготівкових операцій бюджетних установ.

9. Порядок обслуговування державного бюджету за видатками та операціями з надання і повернення кредитів, наданих за рахунок коштів державного бюджету.

10. Особливості обліку витрат на службові відрядження у бюджетних установах.

ТЕМА 5. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ІЗ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ, СТРАХУВАННЯ І СТИПЕНДІЙ

План практичного заняття:

1. Види та форми оплати праці працівників бюджетних установ.
2. Облік нарахування заробітної плати праці працівників бюджетних установ.
3. Облік утримань із заробітної плати працівників бюджетних установ.
4. Облік виплати заробітної плати працівникам бюджетних установ.
5. Облік розрахунків зі стипендіатами.
6. Облік розрахунків зі страхування.

Рекомендовані джерела: [1, 2, 3, 9, 10, 14, 18]

Питання для контролю знань:

1. Як ведеться аналітичний облік розрахунків з працівниками з оплати праці?
2. Наведіть перелік виплат, які не входять до складу фонду оплати праці.
3. Перелічіть основні завдання обліку праці в бюджетних установах.
4. Як оплачується робота в святкові і вихідні дні та години нічної роботи в бюджетних установах?
5. Розкрийте структуру заробітної плати професорсько-викладацького складу вищих навчальних закладів.
6. Які нарахування робляться на заробітну плату та ставки нарахувань і відрахувань з неї?
7. Розкрийте порядок обліку використання робочого часу і виробітку.
8. Наведіть порядок обліку нарахування та виплат сум відпускних.
9. Опишіть особливості оплати праці працівників закладів охорони здоров'я.
10. Охарактеризуйте основні форми оплати праці в бюджетних установах.
11. Розкрийте порядок встановлення розміру заробітної плати в бюджетних установах.
12. Який порядок оплати годин надурочної роботи?

13. Опишіть порядок нарахування та відображення в обліку допомоги з тимчасової непрацездатності.

14. Розкрийте порядок призначення стипендій та облік розрахунків за стипендіями.

15. Опишіть порядок прийняття працівників на роботу, укладання трудової угоди між працівником та установою.

16. Розкрийте склад фонду заробітної плати працівників бюджетних установ.

17. Як ведеться синтетичний та аналітичний облік розрахунків з робітниками і службовцями за заробітною платою?

Теми рефератів:

1. Сутність заробітної плати та її роль у мотивації праці працівників бюджетних установ.

2. Договірне регулювання оплати праці.

3. Аналіз тенденцій модифікації заробітної плати працівників бюджетних установ в сучасних умовах.

4. Взаємозв'язок заробітної плати і результатів діяльності бюджетних установ.

5. Облік розрахунків з аспірантами.

6. Диференціація заробітної плати в організації та її ефективність.

7. Суміщення професій і посад в бюджетних установах.

8. Документальне оформлення і відображення нарахування заробітної плати в регістрах бухгалтерського обліку.

9. Нормативне регулювання оплати праці в бюджетних установах.

10. Порівняльний аналіз систем оплати праці бюджетних установ в Україні та за кордоном (у двох-трьох країнах).

ТЕМА 6. ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

План практичного заняття:

1. Визнання, класифікація та оцінка необоротних активів бюджетних установ.

2. Облік надходження і наявності необоротних активів.

3. Облік відновлення необоротних активів.

4. Облік зносу необоротних активів.

5. Облік вибуття необоротних активів.

Рекомендовані джерела: [1, 2, 3, 9, 10, 14, 18]

Питання для контролю знань:

1. Опишіть порядок відображення в обліку ремонту необоротних активів.

2. Дайте визначення необоротних активів.

3. Дайте визначення поняття основних засобів та охарактеризуйте способи їх оцінки в бюджетних установах.
4. Наведіть характеристику субрахунків для обліку основних засобів та наведіть приклади їх кореспонденції.
5. Розкрийте порядок документального оформлення та обліку модернізації необоротних активів.
6. Наведіть основні завдання обліку необоротних матеріальних активів.
7. Який порядок інвентарного обліку необоротних матеріальних активів?
8. Як класифікуються необоротні активи бюджетних установ?
9. Розкрийте порядок переоцінки необоротних матеріальних активів.
10. Наведіть класифікацію основних засобів бюджетних установ.
11. Назвіть джерела надходження основних засобів у бюджетних установах та наведіть приклади відображення в обліку операцій з їх надходження.
12. Назвіть первинні документи з обліку руху основних засобів та інших необоротних активів.
13. Розкрийте особливості нарахування зносу необоротних активів бюджетними установами.
14. Охарактеризуйте порядок списання основних засобів у бюджетних установах та його відображення в обліку.
15. Розкрийте порядок ліквідації інвентаризаційних різниць за основними засобами та їх відображення в обліку.
16. Розкрийте особливості відображення в обліку витрат на ремонти і модернізацію основних засобів.
17. Які є шляхи вибуття необоротних активів та їх документальне оформлення?
18. Які є шляхи надходження необоротних матеріальних активів до бюджетних установ та особливості формування їх первісної вартості?
19. Розкрийте сутність поняття інвестиційна нерухомість.
20. Розкрийте сутність поняття операційна нерухомість.
21. У якому випадку будинки та споруди будуть визнані інвестиційною нерухомістю?
22. Визначте рахунки обліку на яких може відображатись нерухомість у бюджетних установах та наведіть їх кореспонденцію.
23. Розкрийте можливі причини виведення нерухомості зі складу інвестиційної та наведіть бухгалтерські проводки.
24. Розкрийте можливі причини включення нерухомості до складу інвестиційної нерухомості.
25. Наведіть складові первісної вартості інвестиційної нерухомості, що придбана.
26. Розкрийте сутність понять зменшення та відновлення корисності активів, та як зменшення та відновлення корисності активів відображається в обліку.
27. Розкрийте ознаки зменшення та відновлення корисності активів.

Теми рефератів:

1. Автоматизація обліку необоротних активів у бюджетних установах.
2. Відображення операцій з необоротними активами у звітності бюджетної установи.
3. Документування господарських операцій з руху необоротних активів.
4. Облік безкоштовної передачі основних засобів бюджетними установами.
5. Облік операцій з централізованого постачання необоротних активів у бюджетних установах.
6. Облік оренди необоротних активів у бюджетних установах.
7. Облік реалізації основних засобів бюджетними установами.
8. Огляд нормативно-методичної бази з обліку необоротних активів у бюджетних установах.
9. Порядок проведення та документальне оформлення переоцінки необоротних активів.
10. Порядок проведення та документальне оформлення списання необоротних активів.
11. Організація обліку інвестиційної нерухомості бюджетної установи.
12. Облік інвестиційної нерухомості згідно з національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в державному секторі.
13. Інвестиційна нерухомість: порядок визнання та оцінки.
14. Облік надходження та вибуття інвестиційної нерухомості.
15. Проблеми впровадження в Україні моделі обліку інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю.
16. Порівняння вимог національних та міжнародних стандартів щодо обліку та відображення у звітності необоротних матеріальних активів (основних засобів, інвестиційної нерухомості, землі, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів).

ТЕМА 7. ОБЛІК ЗАПАСІВ

План практичного заняття:

1. Поняття, визнання та класифікація запасів бюджетних установ.
2. Облік руху запасів бюджетних установ.
3. Облік надходження та використання медикаментів та інших виробів медичного призначення.
4. Облік продуктів харчування.
5. Облік МШП.

Рекомендовані джерела: [1, 2, 3, 9, 10, 14, 18]

Питання для контролю знань:

1. Розкрийте сутність терміну “запаси”.
2. Наведіть кореспонденцію рахунків з оприбуткування та списання запасів на видатки бюджетних установ.

3. Розкрийте порядок переоцінки запасів бюджетних установ.
4. Дайте характеристику рахунків з обліку запасів.
5. Перелічіть первинні документи з обліку надходження та вибуття матеріальних запасів у бюджетних установах.
6. Розкрийте особливості обліку запасів, отриманих у вигляді гуманітарної допомоги.
7. Розкрийте методику аналітичного обліку запасів у бухгалтерії.
8. Перелічіть первинні документи, якими оформлюється вибуття запасів у виробництво.
9. Назвіть основні завдання та особливості організації обліку запасів у бюджетних установах.
10. Розкрийте порядок конкурсної закупівлі запасів бюджетними установами.
11. Розкрийте дозволені методи оцінки запасів при вибутті.
12. Наведіть особливості обліку бланків суворого обліку.
13. Які особливості обліку медикаментів і продуктів харчування?
14. Розкрийте особливості обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів бюджетних установ.

Теми рефератів:

1. Документальне оформлення операцій з вибуття запасів.
2. Документування руху запасів в бюджетних установах.
3. Облік централізованого постачання матеріальних цінностей.
4. Оперативний контроль за витрачанням запасів у бюджетних установах.
5. Документування та відображення в обліку виявлених нестач та надлишків запасів.
6. Організація конкурсних закупівель запасів.
7. Особливості відображення в обліку бюджетних установ медикаментів та перев'язувальних засобів.
8. Особливості відображення в обліку медичних закладів продуктів харчування.

ТЕМА 8. ОБЛІК ВИРОБНИЦТВА

План практичного заняття:

- 8.1. Облік виробничих витрат бюджетних установ.
- 8.2. Облік витрат на науково-дослідні роботи.
- 8.3. Облік витрат і продукції виробничих майстерень.

Рекомендовані джерела: [1, 2, 3, 9, 10, 14, 18]

Питання для контролю знань:

1. Охарактеризуйте основну нормативну базу обліку витрат в бюджетних установах.

2. Наведіть порядок обліку витрат в регістрах бухгалтерського обліку установи.

3. Наведіть характеристику рахунків бухгалтерського обліку на яких групуються витрати з виконання НДДКР, виробничих (навчальних) майстерень, підсобних сільських господарств бюджетних установ.

4. Розкрийте порядок калькулювання собівартості продукції, робіт, послуг бюджетних установ.

5. Розкрийте сутність незавершеного виробництва в бюджетних установах та порядок його обліку.

6. Розкрийте порядок планування витрат на виконання НДДКР.

7. Розкрийте порядок оприбуткування продукції виробничих підрозділів установи та відображення її руху на рахунках бухгалтерського обліку.

Теми рефератів:

1. Аналіз нормативної та методичної бази з обліку виробничих витрат бюджетних установ.

2. Відображення виробничих витрат бюджетних установ в обліку та звітності.

3. Аналіз МСБО для державного сектору в частині обліку витрат бюджетних

установ та порівняння з національною нормативною базою.

4. Визнання та облік витрат для надання послуг.

5. Калькулювання вартості послуг бюджетних установ.

6. Контроль за використанням фонду оплати праці бюджетної установи.

7. Використання прогресивних форм обліку витрат в бюджетній установі.

8. Облікова політика щодо витрат в бюджетній установі.

9. Управлінський облік затрат в бюджетних установах

ТЕМА 9. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

План практичного заняття:

1. Склад та характеристика власного капіталу.

2. Особливості організації бухгалтерського обліку власного капіталу.

3. Облік зареєстрованого (пайового) капіталу.

4. Облік капіталу у дооцінках.

5. Облік додаткового капіталу.

6. Облік нерозподіленого прибутку/ непокритих збитків.

7. Облік інших видів капіталу.

8. Порядок здійснення річних заключних оборотів. Відображення обліку результатів кошторису на синтетичних та аналітичних рахунках бухгалтерського обліку.

Рекомендовані джерела: [1, 2, 3, 9, 10, 14, 18]

Питання для контролю знань:

1. Розкрийте складові власного капіталу бюджетної установи.
2. Мета та завдання обліку власного капіталу в бюджетних установах.
3. Чи існують вимоги до мінімального розміру власного капіталу бюджетних установ?
4. Охарактеризуйте рахунки обліку власного капіталу бюджетних установ.
5. Розкрийте причини зміни власного капіталу бюджетної установи.
6. Наведіть приклади господарських операцій за яких розмір власного капіталу збільшується.
7. Наведіть приклади господарських операцій, які призводять до зменшення розміру власного капіталу.
8. Охарактеризуйте нормативно-правову базу з обліку власного капіталу бюджетних установ.
9. У якій формі звітності знаходить своє відображення власний капітал бюджетної установи?
10. Наведіть основні бухгалтерські проводки з обліку власного капіталу бюджетної установи.
11. Розкрийте порядок переоцінки активів у бюджетних установах та її вплив на розмір власного капіталу.
12. Наведіть основні бухгалтерські проводки з обліку результатів виконання кошторису за загальним фондом.
13. Розкрийте порядок обліку результатів виконання кошторису за спеціальним фондом.
14. Охарактеризуйте рахунки обліку результатів виконання кошторису.
15. Розкрийте нормативну базу з обліку результатів виконання кошторису.
16. У яких формах звітності відображаються результати виконання кошторису бюджетної установи?
17. Як впливає на результат виконання кошторису списана в кінці року кредиторська заборгованість, щодо якої минув строк позовної давності?

Теми рефератів

1. Порівняння та аналіз власного капіталу бюджетної установи та суб'єкта підприємницької діяльності.
2. Поняття, склад та бухгалтерський облік власного капіталу бюджетної установи.
3. Мета та завдання обліку власного капіталу бюджетної установи.
4. Організація обліку власного капіталу бюджетної установи.
5. Мета та завдання бухгалтерського обліку внесеного капіталу.
6. Облік фінансових результатів виконання кошторису бюджетної установи.
7. Бухгалтерський облік наслідків зміни облікової політики.
8. Бухгалтерський облік наслідків виправлення помилок минулих і звітних періодів.
9. Облік результатів переоцінки у бюджетних організаціях.

10. Порівняння вимог національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у державному секторі щодо обліку власного капіталу.

ТЕМА 10. ЗВІТНІСТЬ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

План практичного заняття:

1. Закриття рахунків, порядок складання та подання річної звітності бюджетних установ.
2. Склад бухгалтерської звітності бюджетних установ та її регламентація.

Рекомендовані джерела: [1, 2, 3, 9, 10, 14, 18]

Питання для контролю знань:

1. Назвіть основні нормативні документи, які є основою для складання фінансової звітності бюджетних установ.
2. Назвіть основні нормативні документи, які є основою для складання податкової звітності бюджетних установ.
3. Розкрийте сутність бюджетної звітності та її склад.
4. Перелічіть форми фінансової звітності, що складають та подають бюджетні установи.
5. Розкрийте зміст та призначення управлінської звітності бюджетних установ. У чому полягає її відмінність від адміністративної?
6. Яку статистичну звітність складають та подають бюджетні установи?
7. Перелічіть форми податкової звітності бюджетних установ та строки її подання.
8. У яких випадках бюджетні установи можуть бути платниками податку на додану вартість?
9. У яких випадках бюджетні установи подають Податковий розрахунок земельного податку?
10. Які форми звітності бюджетні установи подають до фондів соціального страхування?
11. Розкрийте зміст та призначення адміністративної (оперативної) звітності бюджетних організацій.

Теми рефератів:

1. Особливості сплати податку на прибуток бюджетними установами. Складання та подання Звіту про використання коштів неприбутковими установами й організаціями.
2. Особливості складання балансу бюджетної установи.
3. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору: перспективи їх впровадження в Україні.
4. Порівняльний аналіз відмінностей існуючої системи бухгалтерського обліку для бюджетних установ в Україні та вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у державному секторі.

5. Особливості складання та подання Звіту про надходження та використання коштів загального фонду.

6. Сучасний стан і напрямки удосконалення системи бухгалтерського обліку в бюджетних установах.

7. Пільги в оподаткуванні бюджетних установ і звітність про них.

8. Адміністративна звітність бюджетної установи (на прикладі конкретної бюджетної установи).

9. Особливості складання та подання зведеної звітності бюджетних установ.

10. Управлінська (внутрішня) звітність бюджетної установи (на прикладі конкретної бюджетної організації).

11. Порівняння фінансової звітності за НП(с)БО 1 та НП(с)БОДС 101.

ЗАДАЧІ:

Задача 1

На кінець звітного року бюджетна організація має такі залишки за бухгалтерськими рахунками: машини та обладнання — 120,0 тис. грн.; знос основних засобів — 30,0 тис. грн.; сировина і матеріали — 30,0 тис. грн.; реєстраційний рахунок за коштами власних надходжень — 55,0 тис. грн.; розрахунки за авансами виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги — 30,0 тис. грн.; внесений капітал — 90,0 тис. грн.; розрахунки з бюджетом за податками і зборами — 15,0 тис. грн.; цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів — 39,0 тис. грн.; заборгованість за розрахунками з постачальниками та підрядниками — 59,0 тис. грн.; витрати майбутніх періодів — 38,0 тис. грн.; доходи майбутніх періодів — 80,0 тис. грн.; інше виробництво — 40,0 тис. грн.

Визначити необхідні рахунки та скласти баланс бюджетної установи.

Задача 2

На кінець звітного року бюджетна організація має такі залишки по бухгалтерських рахунках: машини та обладнання — 150,0 тис. грн.; знос основних засобів — 60,0 тис. грн.; сировина і матеріали — 43,0 тис. грн.; реєстраційний рахунок за власними надходженнями — 65,0 тис. грн.; внесений капітал — 90,0 тис. грн.; розрахунки з бюджетом за податками і зборами — 20,0 тис. грн.; результати виконання кошторису за загальним фондом — 3,0 тис. грн.; накопичені фінансові результати виконання кошторису — 39,0 тис. грн.; витрати майбутніх періодів — 41,0 тис. грн.; доходи майбутніх періодів — 80,0 тис. грн.; інше виробництво — 40,0 тис. грн.

Визначити необхідні рахунки та скласти баланс бюджетної установи.

Задача 3

Навчальний заклад (не є платником ПДВ) придбав за рахунок коштів спецфонду багатофункціональний пристрій (БФП) для копіювання та роздрукування з метою надання платних послуг. Вартість пристрою становить 4800,00 грн. (у тому числі ПДВ — 800,00 грн.). БФП було доставлено власним

транспортном установи. Згідно з Подорожнім листом службового легкового автомобіля на доставку було витрачено 2 л бензину А-92 на суму 50,00 грн. (2 л х 25,00 грн.).

Прийняття БФП комісія оформила Актом приймання-передачі основних засобів типової форми № ОЗ-1 (бюджет). На підставі акта було відкрито Інвентарну картку обліку основних засобів в бюджетних установах (типова форма № ОЗ-6 (бюджет)). При передачі пристрою для використання до бібліотеки навчального закладу було складено Акт введення в експлуатацію необоротних активів за формою, розробленою бухгалтерською службою установи.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 4

Бюджетна установа придбала за рахунок коштів загального фонду комплект шин (4 шт. х 715 грн.) для службового автомобіля вартістю 2860 грн., в тому числі ПДВ — 476,66 грн. Ці шини придбано для заміни старих зношених шин, встановлених на автомобіль. Згідно з умовами договору розрахунки проведено на умовах попередньої оплати.

Установлення нових шин на транспортний засіб здійснено водієм установи. Вартість встановлених автомобільних шин списано на підставі Акта списання (форма № 3-2) на фактичні витрати відповідного звітного періоду. Одночасно з установленням на автомобіль на кожну шину відкрито Картку обліку пробігу (наробітку) пневматичної шини.

Комісією установи прийнято рішення не зараховувати на баланс старі зношені шини, оскільки їх використання не передбачає отримання економічної вигоди, а навпаки, утилізація відпрацьованих шин вимагає від установи здійснення витрат.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 5

Дитсадок придбав за рахунок коштів спеціального фонду (коштів, отриманих як плата за послуги) молочну продукцію на суму 12000 грн., в тому числі ПДВ — 2000 грн. Продукти харчування оприбутковано на підставі накладних постачальника. Розрахунки з постачальником проведено в кінці місяця (після надходження продуктів).

Згідно з Накопичувальною відомістю з витрачання продуктів харчування (форма № 3-13) у ДНЗ протягом місяця витрачено для харчування дітей молочних продуктів на суму 10500 грн. Списання продуктів проведено на підставі Акта списання (форма № 3-2).

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 6

Для придбання талонів на бензин водію установи з каси було видано готівку в сумі 3000 грн. Видачу готівки оформлено видатковим касовим ордером.

Згідно з поданим водієм Звітом про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, він придбав талони на бензин А-95 на загальну суму 2800 грн. Талони передано на зберігання завгаражем.

Залишок невикористаних коштів у суму 200 грн. водій повернув до каси за прибутковим касовим ордером.

Згідно зі Звітом про використання талонів на ПММ протягом місяця для заправки службового автомобіля водію було видано талони на бензин на суму 1200 грн. Заправку автомобіля (використання талонів) підтверджено чеками РРО з АЗС. Бензин списано в межах норм витрат та на підставі подорожніх листів.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 7

Школа отримала від батьків її учнів благодійну допомогу у натуральній формі, зокрема, фарбу-емаль, фарбу водоемульсійну та шпалери, а також пензлики та валики для нанесення фарби. Згідно з документами, переданими разом з матеріалами, загальна вартість будівельних матеріалів становить 4000 грн., а господарський інвентар коштує 200 грн.

Будівельні матеріали оприбутковано на баланс установи на підставі акта приймання. Одночасно на загальну суму отриманих безоплатно матеріалів складено і надано до Казначейства Довідку про надходження в натуральній формі.

Для ремонту навчального класу було використано будівельні матеріали та господарський інвентар, отриманий від благодійників, зокрема: фарбу-емаль на суму 800 грн. та пензлики на суму 100 грн. Списання витрачених матеріалів оформлено Актом списання за типовою формою № 3-2.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 8

Департамент охорони здоров'я передав лікарні в межах операцій з внутрішньомісцевих передачі медикаменти на загальну суму 8000 грн.

Отримання медикаментів оформлено Актом про приймання матеріалів за типовою формою № 3-1.

Згідно з даними Звіту про надходження і відпуск (використання) лікарських засобів та медичних виробів протягом місяця у лікарні для лікування пацієнтів було використано медикаменти та перев'язувальні матеріали на суму 5000 грн. Вартість використаних медикаментів списано на підставі Акта списання (форма № 3-2) на фактичні витрати відповідного звітного періоду.

Один примірник акта списання передано департаменту охорони здоров'я для проведення списання використаних медикаментів.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 9

У результаті списання службового автомобіля було вилучено та оприбутковано брухт чорних металів у кількості 900 кг, а також запчастини, придатні для ремонту інших автомобілів установи. Згідно з актом оцінки матеріальних цінностей, складеним комісією установи зі списання, вартість металобрухту становить 3600 грн., а запчастин — 600 грн.

Бюджетна установа планує реалізацію металобрухту, тому Довідку про надходження в натуральній формі складено тільки на суму оприбуткованих запасних частин.

Установа реалізувала металобрухт, вилучений під час розбирання службового автомобіля, спеціалізованому підприємству. Факт передачі металобрухту спеціалізованому підприємству було засвідчено актом приймання брухту.

Грошові кошти за зданий металобрухт в сумі 3600 грн. (900 кг х 4 грн.) надійшли на реєстраційний рахунок бюджетної установи.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 10

Під час проведення інвентаризації у ДНЗ було виявлено надлишки господарських матеріалів (мило туалетне) на суму 100 грн. Результати оцінки господарських матеріалів, виявлених під час інвентаризації як лишки, інвентаризаційна комісія відобразила в акті оцінки матеріальних цінностей довільної форми.

Окрім того, за результатами інвентаризації продуктів харчування встановлено нестачу масла вершкового у кількості 6 кг. Розмір збитку, що підлягає відшкодуванню винною особою, згідно з актом оцінки збитків становить 900 грн. Винна особа надала до бухгалтерії заяву про утримання суми збитку із її заробітної плати. З урахуванням фактичних ринкових цін (145 грн./1 кг) на момент відшкодування збитку, очікувані витрати на придбання відповідної кількості масла становлять 870 грн. Залишок коштів у сумі 30 грн. підлягає перерахуванню до бюджету відповідного рівня.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 11

Районна державна адміністрація (далі — РДА) передала районному відділу освіти будівельні матеріали (цеглу), що залишилися після будівництва. Вартість переданих запасів становить 4500,00 грн. Цеглу було використано на реконструкцію шкільного майданчика (на виконання бюджетної програми). Витрати на доставку цегли транспортною компанією становили 250,00 грн. (виписано окремий рахунок).

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 12

Медичний заклад на початок червня обліковував дезінфекційний засіб (48% активного хлору) у кількості 10 л вартістю 73,00 грн. за 1 л. Протягом

місяця було придбано: 09.06 — 12 л (45% активного хлору) вартістю 74,00 грн. за 1 л і 16.06 — 15 л (45% активного хлору) вартістю 75,00 грн. за 1 л. 13.06 було використано 14 л цього засобу. Застосовують цей деззасіб для різних цілей різної концентрації.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 13

Визначимо суму списання запасів за звітний місяць за різними методами оцінки вибуття.

Для виробництва столів виробнича майстерня отримала зі складу наступні матеріальні цінності: пиломатеріал 0,5м3 на суму 550 грн., цвяхи 5 кг на суму 55 грн., фарби 6 кг на суму 66 грн., оліфи 3 кг на суму 33 грн. Оплачені комунальному підприємству затрати на вивезення відходів від виробництва — 60 грн. з ПДВ. Нарахована амортизація основних засобів — 450 грн.

Нарахована заробітна плата виробничому персоналу — 2000 грн. Оприбутковано 10 столів, з них продано 5 столів за ціною 1000 грн. іншому підприємству, решту передано для використання у навчальному процесі. Розподілено загальновиробничих витрат — 800 грн.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 14

Виробнича майстерня бюджетної установи, яка не є платником ПДВ виготовила 10 вікон. Для їх виготовлення було отримано зі складу наступні матеріальні цінності: пиломатеріал — 1200 грн., цвяхи — 15 грн., фарба — 60 грн., оліфа — 30 грн., витрати на вивіз відходів виробництва 60 грн. з ПДВ оплачені комунальному підприємству. Нарахована амортизація основних засобів — 350 грн. Нарахована заробітна плата виробничому персоналу — 1500 грн. З виготовлених вікон у власній установі замінено 3 вікна, три вікна продано іншому підприємству за ціною 600 грн. за вікно плюс фактичні витрати на встановлення. Інші вікна залишились на складі установи. Витрати на встановлення вікон у власній установі склали: заробітна плата 150 грн., монтажна піна 6 балонів на суму 240 грн., витрати на встановлення вікон у покупця: заробітна плата — 150 грн., монтажна піна — 240 грн., сплачено транспортному підприємству послуги з доставки — 120 грн. з ПДВ. Розподілено накладних витрат — 600 грн на виготовлення вікон та 77,00 грн. на встановлення в іншій установі.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 15

Лікарня придбала за рахунок коштів загального фонду медичне обладнання: стоматологічне крісло вартістю 60000,00 грн. (у тому числі ПДВ — 10000 грн.) та камеру з ультрафіолетовою лампою для зберігання стерильного матеріалу вартістю 3600,00 грн. (у тому числі ПДВ — 600,00 грн.). Постачальник доставив обладнання безкоштовно.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 16

Прийняття медичного обладнання на склад комісія оформила Актами приймання-передачі основних засобів типової форми № ОЗ-1 (бюджет). На підставі актів у бухгалтерії лікарні на кожен об'єкт було заведено Інвентарні картки обліку основних засобів в бюджетних установах (типова форма № ОЗ-6 (бюджет)). Введення в експлуатацію медичного обладнання оформили Актами введення в експлуатацію необоротних активів за формою, розробленою бухгалтерською службою закладу охорони здоров'я.

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 17

Спеціальна загальноосвітня школа-інтернат для дітей з вадами слуху отримала від благодійників бігову доріжку. Супровідних документів, які б підтверджували вартість доріжки, благодійник не надав. Ніяких додаткових витрат, пов'язаних з отриманням цієї доріжки, школа-інтернат не понесла.

Комісія з працівників школи прийняла благодійну допомогу й провела її оцінку. Згідно з оцінкою комісії, зафіксованою в акті оцінки, справедлива вартість бігової доріжки становить 25000,00 грн. Комісією оформлено Акт приймання-передачі основних засобів за типовою формою № ОЗ-1 (бюджет). На підставі акта бухгалтерська служба установи відкрила Інвентарну картку обліку основних засобів в бюджетних установах за типовою формою № ОЗ-6 (бюджет).

Відобразити кореспонденцію рахунків, провести відповідні розрахунки.

Задача 18

Міській лікарні надійшли асигнування з місцевого бюджету в сумі 225,0 тис. грн. За ці кошти було придбано медичне обладнання в ТОВ "Медтехніка" вартістю 220,0 тис. грн. (сума з ПДВ). Лікарня не є платником ПДВ.

Зробити бухгалтерські проводки, перелічити первинні документи, якими вони супроводжуються і меморіальні ордери, в яких робляться відповідні записи.

Задача 19

Нарахована та виплачена заробітна плата вчителю середньої школи за рахунок коштів місцевого бюджету в сумі 2400 грн.

Зробити бухгалтерські проводки, перелічити первинні документи, якими вони супроводжуються і меморіальні ордери, в яких робляться відповідні записи.

Задача 20

Бухгалтерією інституту було нарахована плата за навчання студенту 2 курсу у сумі 8000 грн. Грошові кошти були внесені в касу підприємства, які потім були внесені на відповідний рахунок в органах Державної казначейської служби України.

Зробити бухгалтерські проводки, перелічити первинні документи, якими вони супроводжуються і меморіальні ордери, в яких робляться відповідні записи.

Задача 21

Працівникам лікарні нарахована й виплачена премія до Дня медичного працівника за рахунок коштів спеціального фонду у сумі 1300, 1500 і 5900 грн.

Зробити бухгалтерські проводки.

Задача 22

Дитячою міською лікарнею отримано гуманітарну допомогу медикаменти на суму 15,0 тис. грн.

Зробити бухгалтерські проводки, перелічити первинні документи, якими вони супроводжуються.

Задача 23

Технікумом отримано асигнування з місцевого бюджету для виплати стипендії в сумі 15,0 тис. грн. За рахунок отриманих асигнувань нарахована та виплачена стипендія учням у сумі 13,0 тис. грн.

Зробити бухгалтерські проводки, перелічити первинні документи та меморіальні ордери, в яких відображаються здійснені господарські операції.

Задача 24

Бюджетною установою реалізовані малоцінні та швидкозношувані предмети балансовою вартістю 880 грн., які не використовувались у її діяльності за 1300 грн. Установа не є платником ПДВ.

Зробити бухгалтерські проводки, перелічити первинні документи та меморіальні ордери, в яких відображаються здійснені господарські операції.

Задача 25

Бюджетною установою за вересень здійснені такі господарські операції:

1) отримані асигнування з місцевого бюджету загальною сумою 90 тис. грн., з них 20 тис. грн. — на власні потреби, та 70 тис. грн. — для перерахування установам нижчого рівня;

2) отримано в касу 3,5 тис. грн. для виплати заробітної плати;

3) перераховано постачальникам за матеріальні цінності та надані послуги: у порядку планових платежів — 3 тис. грн., як попередня оплата — 2 тис. грн., 1,5 тис. грн. після одержання матеріальних цінностей;

4) придбано талони на бензин на 2,5 тис. грн.;

5) придбано талони на безкоштовне харчування працівників на суму 1000 грн.;

6) перераховано нижчестоящим установам II рівня 80,0 тис. грн., III рівня — 20 тис. грн.;

7) придбано за готівку 100 поштових марок, з яких 60 шт. використано;

8) нарахована заробітна плата — 10,0 тис. грн.;

Зробити бухгалтерські проводки, перелічити первинні документи та меморіальні ордери, в яких відображаються здійснені господарські операції, визначити суму касових та фактичних видатків.

Задача 26

Навчальною майстернею технікуму, який не є платником ПДВ, було отримано замовлення на виготовлення меблів на суму 6000 грн. Для забезпечення виконання замовлення придбано пиломатеріалів на суму 1800 грн. з ПДВ, меблевої фурнітури на 900 грн. та інших матеріалів на 300 грн. від неплатників ПДВ. Нарахована заробітна плата учням — 1500 грн. Стільці та столи були виготовлені та передані замовнику.

Зробити бухгалтерські проводки, перелічити первинні документи та меморіальні ордери, в яких відображаються здійснені господарські операції, визначити суму касових та фактичних доходів і видатків.

Задача 27

Бюджетна установа за рахунок спеціального фонду придбала малоцінний швидкозношуваний предмет за 1800 грн. з ПДВ та передала його для використання у науковий відділ.

Зробити необхідні бухгалтерські проводки, перелічити первинні документи та меморіальні ордери, в яких відображається здійснена господарська операція.

Задача 28

Провідний економіст бюджетної установи Петренко І.П. їде у відрядження з м. Чернігова до м. Києва строком на 1 день. По завершенню відрядження Петренко І.П. надав квитки та посвідчення про відрядження. Вартість проїзду в один кінець 100 грн.

Скласти бухгалтерські проводки. Пояснити зміст первинних документів.

Задача 29

Провідний економіст бюджетної установи Петренко І.П. їде у відрядження з м. Чернігова до м. Львова строком на 5 днів. По завершенню відрядження Петренко І.П. надав чек про оплату готелю 2240 грн. та посвідчення про відрядження. Вартість проїзду в один кінець 420 грн., проте наданий був тільки один квиток зі Львова до Чернігова.

Скласти бухгалтерські проводки. Навести первинні документи та їх зміст.

Задача 30

У ході перевірки ДПІ була виявлена не оприбуткована готівка в касі лікарні (654 грн.) і був нарахований штраф за порушення правил обігу готівки. На касира накладений адміністративний штраф у розмірі 5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що був утриманий з його заробітної плати. Готівку було оприбутковано.

Скласти бухгалтерські проводки.

Задача 31

В ході перевірки контролюючим органом було виявлено нецільове використання готівки на суму 2589 грн. і нарахований штраф за порушення правил обігу готівки. На касира накладений адміністративний штраф у розмірі 5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що був утриманий з його заробітної плати.

Скласти бухгалтерські проводки.

Задача 32

Бюджетна установа отримала 245000 грн. фінансування з загального фонду державного бюджету. Також 43000 грн. надійшло як плата за послуги, що надавались населенню. 45 % всіх коштів було витрачено на виплату заробітної плати (у т.ч. нарахування до соціальних фондів). 4 % було витрачено на закупівлю матеріалів. Решта на будівництво приміщення складу.

Скласти бухгалтерські проводки.

Задача 33

Бюджетна установа м. Чернігова відправила співробітницю на семінар в Польщу. Дата від'їзду з м. Чернігів 27 травня цього року, дата перетину кордону 28 травня. Дата перетину кордону при прибутті в Україну — 10 червня, дата прибуття в Чернігів — 11 червня. Рахунок за проживання в готельному комплексі 1000 євро. Всі підтверджувальні документи надані.

Скласти бухгалтерські проводки.

Задача 34

Бюджетна установа (обласна лікарня) придбала медичні матеріали і продукти харчування у постачальників у порядку планових платежів на суму 32500 грн. та лікарські засоби за отриманим рахунком на суму 12300 грн. Також було проведено перерахування коштів за електричну енергію у порядку попередньої оплати за наступний місяць на суму 21000 грн. і за комунальні послуги на суму 3600 грн. Було витрачено на транспортні послуги з перевезення продуктів харчування 13500 грн. Послуги із замовлення транспорту на доставку матеріалів і продуктів харчування, списані на фактичні видатки.

Скласти бухгалтерські проводки.

Задача 35

Бюджетною установою було придбано талони на бензин та дизельне паливо на загальну суму 15000 грн. (в т.ч. ПДВ). За звітний місяць було видано талонів водіям установи на загальну суму 12000 грн. (в т.ч. ПДВ). За подорожніми листами списано бензину і дизельного палива на загальну суму 10000 грн. (в т.ч. ПДВ).

Скласти бухгалтерські проводки.

Задача 36

Навчальному закладу державної форми власності на поточний бюджетний рік було виділено асигнувань із загального фонду бюджету 12 млн. грн. і спеціального — 2,5 млн. грн. Крім того, протягом року за надані платні освітні послуги надійшло 5,6 млн. грн., отримано спонсорські внески від іноземних установ у сумі 50000 євро (курс євро — 31,5 грн.). В кінці року залишилось невикористаними 1,5 млн. грн., які було виділено із загального фонду. Всі інші кошти було витрачено на поточні потреби діяльності навчального закладу.

Скласти бухгалтерські проводки.

Задача 37

Чернігівський державний технологічний університет за рахунок спеціального фонду бюджету придбав комп'ютер вартістю 9600 грн. з ПДВ. Чернігівський державний технологічний університет не є платником ПДВ.

Наведіть кореспонденцію рахунків та перелічіть первинні документи, які застосовуються для оформлення цих господарських операцій.

Задача 38

За звітний рік нарахований знос на будівлю складу районної лікарні. Первісна вартість будівлі — 550 000 грн. Термін корисного використання — 50 років.

Наведіть кореспонденцію рахунків та перелічіть первинні документи, які застосовуються для оформлення цих господарських операцій.

Задача 39

Підрядною організацією проведений капітальний ремонт обладнання виробничої майстерні механічного технікуму за рахунок коштів спеціального фонду. Кошторисна вартість ремонту (кінцева) — 180 000 грн. з ПДВ. Механічний технікум є платником ПДВ. Частка використання майстерні в оподатковуваних ПДВ операціях складає 40 %.

Наведіть кореспонденцію рахунків та перелічіть первинні документи, які застосовуються для оформлення цих господарських операцій.

Задача 40

Підрядною організацією на автомобіль швидкої допомоги встановлено гідровакуумний підсилювач рульового керма вартістю 4200 грн. з ПДВ. Лікарня — неплатник ПДВ.

Наведіть кореспонденцію рахунків та перелічіть первинні документи, які застосовуються для оформлення цих господарських операцій.

Задача 40

Ліцеєм побудований навчальний корпус за рахунок загального фонду бюджету. Будівельні роботи здійснювала підрядна організація. Кошторисна вартість робіт склала 10,2 млн. грн. з ПДВ. Ліцей не є платником ПДВ.

Наведіть кореспонденцію рахунків та перелічіть первинні документи, які застосовуються для оформлення цих господарських операцій.

Задача 41

Власними силами навчально-виробничого комбінату був проведений ремонт автомобілів. На ремонт витрачено запасних частин вартістю 7000 грн., матеріалів на суму 4000 грн., нарахована заробітна плата працівникам, зайнятих ремонтом — 5000 грн.

Наведіть кореспонденцію рахунків та перелічіть первинні документи, які застосовуються для оформлення цих господарських операцій.

Задача 42

На складі районної державної адміністрації чергова інвентаризація виявила нестачу двох письмових столів вартістю 800 грн. за один. Винним визнано завідуючого складом. Сума нестачі вирахована з його заробітної плати.

Наведіть кореспонденцію рахунків та перелічіть первинні документи, які застосовуються для оформлення цих господарських операцій.

Задача 43

Дитячим садком розібрано і списано огорожу, яка стала непридатною для подальшого використання внаслідок впливу атмосферних умов. Первісна вартість огорожі на момент списання — 400 грн., знос — 350 грн.

Оприбутковано від розібраної огорожі паливо, оцінене в 30 грн.

Наведіть кореспонденцію рахунків та перелічіть первинні документи, які застосовуються для оформлення цих господарських операцій.

Задача 44

Реалізовано на аукціоні санаторієм 6 металічних ліжок за 200 грн. з ПДВ кожне. Сумарний знос на момент реалізації складав 600 грн. Первісна вартість усіх ліжок — 2000 грн.

Наведіть кореспонденцію рахунків та перелічіть первинні документи, які застосовуються для оформлення цих господарських операцій.

Задача 45

Обласною радою народних депутатів передано районній раді обладнання для проведення презентацій. Первісна вартість обладнання — 12 000 грн., знос на момент передачі — 2400 грн.

Наведіть кореспонденцію рахунків у обласній та районній радах та перелічіть первинні документи, які застосовуються для оформлення цих господарських операцій.

Задача 46

Бюджетній установі необхідно прийняти рішення щодо обліку основного засобу (будівлі), який використовувався та буде використовуватись у майбутньому частково для здачі в операційну оренду та частково для

задоволення адміністративних потреб на підставі наступної інформації: частка, що утримується для здачі в операційну оренду складає 70 % від загальної площі будівлі; первісна вартість будівлі складає 1,3 млн. грн., а знос – 0,5 млн. грн.

Обґрунтуйте рішення та наведіть бухгалтерські проводки згідно з прийнятим рішенням.

Задача 47

Бюджетна установа на аукціоні придбала споруду, що знаходиться на землі з метою її подальшого утримання для здачі в операційну оренду за 1,2 млн. грн. з ПДВ, сплатило реєстраційні послуги у розмірі 1 тис. грн., послуги фірми щодо доведення споруди до стану придатного до використання у розмірі 5 тис. грн. з ПДВ. Здійснена незалежним оцінювачем вартість землі становила 600 тис. грн., а споруди — 500,0 тис. грн. без ПДВ.

Необхідно зробити бухгалтерські проведення з придбання споруди.

Задача 48

Протягом звітного періоду: безоплатно одержано інвентар первісною вартістю 4,0 тис. грн. та зносом 2,5 тис. грн.; списано малоцінних та швидкозношуваних предметів з балансу на суму 10,0 тис. грн.; нарахована амортизація на основні засоби у розмірі 10,0 тис. грн., на інші необоротні матеріальні активи — 5,0 тис. грн., нематеріальні активи — 2,0 тис. грн.

Також відомо, що оборот за звітний період (без врахування вище вказаних операцій) за дебетом рахунка “Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду” склав 100,0 тис. грн., а за кредитом — 120,0 тис. грн.

Розрахуйте розмір власного капіталу на кінець року та зробіть усі можливі проводки,

Задача 49

За звітний рік бюджетною установою, яка не є платником ПДВ і утримується за рахунок коштів державного бюджету, були проведені наступні господарські операції:

1. Оприбутковано інструменти та інвентар, придбані за рахунок коштів загального фонду - 20 000 грн.

2. Оприбутковано транспортний засіб, придбаний за рахунок коштів спеціального фонду - 25 000 грн.

3. Отримано безкоштовно новий комп’ютер за операціями з централізованого постачання – 7000 грн.

4. Списано виявлені нестачі машин та обладнання, винна особа не встановлена:

первісна вартість – 7000 грн.

знос – 6500 грн.

5. Реалізовано інший основний засіб, що не використовується:

первісна вартість -10 000 грн.

знос – 8000 грн.

6. Списано з балансу інвентар та прилади - 4000 грн.

7. Нарахований знос на необоротні активи – 2000 грн.

8. Прийнято в експлуатацію об'єкт (будівля) капітального будівництва на підставі акта - 120 000 грн.

Зробити можливі бухгалтерські проводки з поясненням та посиланням на нормативно-правові акти.

Задача 50

Бюджетна організація за звітний рік здійснила дооцінку основного засобу на 15 %, які раніше не переоцінювались. Первісна вартість основного засобу (будинку) – 1 млн. грн., знос – 600 тис. грн.

Зробити бухгалтерські проводки на дату переоцінки та завершальні у кінці року. Як результат такої дооцінки вплине на розмір власного капіталу.

За звітний рік бюджетною установою було здійснено витрати за договорами з науково-дослідних робіт на суму 15 000 грн., які на звітну дату залишаються незакінченими. Обсяг витрат на ці роботи за кошторисом 90,0 тис. грн., вартість робіт 100, 0 тис. грн.

Зробити необхідні бухгалтерські проводки та навести їх обґрунтування.

Задача 51

Бюджетна організація у кінці звітного року у зв'язку із закінченням терміну позовної давності списала: заборгованість АТ “Лада” на суму 10 000 грн., що виникла за загальним фондом кошторису; заборгованість приватного підприємства “Канцелярські товари” на суму 5000 грн., по відшкодуванню збитків заподіяних таким підприємством бюджетній установі, що виникли у зв'язку з операціями по виконанню спеціального фонду бюджету.

Зробити бухгалтерські проводки та пояснити вплив таких операцій на результат виконання кошторисів та власного капіталу. Зробити висновки стосовно можливих причин виникнення заборгованості термін позовної давності якої минув.

Задача 52

Бюджетна організація за звітний рік здійснила дооцінку виробничих запасів на загальну суму 5000 грн., 55 % з яких було придбано за рахунок коштів загального фонду кошторису та уцінено продуктів харчування на 1000 грн., які повністю були придбані за рахунок коштів спеціального фонду.

Зробити бухгалтерські проводки на дату переоцінки запасів та завершальні у кінці року. Як результат таких переоцінок впливає на розмір власного капіталу.

Задача 53

Вищий навчальний заклад України отримав від студента платної форми навчання у грудні звітного року плату за навчання наперед за весь наступний навчальний рік у сумі 10 000 грн.

Зробити бухгалтерські проводки на дату отримання плати за навчання, та необхідні проводки у наступному звітному році.

Задача 54

Бюджетна організація у кінці звітнього року, в зв'язку із закінченням терміну позовної давності списала: заборгованість бюджетної установи перед ТОВ "Алекс" за придбані за післяплатою за рахунок коштів спеціального фонду матеріальні цінності на суму 2000 грн.; депонентську заборгованість на суму 2000 грн., 30 % якої виникло за спеціальним фондом.

Зробити бухгалтерські проводки та пояснити вплив таких операцій на результат виконання кошторисів та величину власного капіталу. Зробити висновки стосовно можливих причин виникнення заборгованості термін позовної давності якої минув.

ЛІТЕРАТУРА

Базова:

1. Облік в бюджетних установах: навчальний посібник / За ред. проф. В. С. Леня. – К.: Каравелла, 2017. – 548с.
2. Облік у бюджетних установах : Навчальний посібник. / за ред. Леня В.С. — Чернігів: Десна Поліграф, 2016. — 560 с.

Допоміжна:

1. Рекомендації зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат з кодами бюджетної класифікації Лист Міністерства фінансів України від 30.12.2016 №31-11420-06-5/37851
2. Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі
3. Порядок складання карток і книг аналітичного обліку суб'єктами державного сектору Наказ Міністерства фінансів України від 29 червня 2017 року N 604
4. Рекомендації щодо співставлення статей балансу і субрахунків бухгалтерського обліку розпорядників бюджетних коштів
5. Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів, Постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 р. N 98
6. Питання оплати праці працівників державних органів, Постанова КМУ від 18 січня 2017 р. № 15
7. Методичні рекомендації зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку та перенесення залишків, Мінфін Наказ від 21.12.2016 № 1127 "Про затвердження Методичних рекомендацій зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку та перенесення залишків"
8. Типові форми з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядок їх складання , Наказ МФУ від 13 вересня 2016 року № 818 "Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання"
9. План заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016 - 2018 роки, Наказ Міністерства фінансів України 28 листопада 2016 року № 1038
10. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, Наказ Міністерства Фінансів України 31.12.2013 №1203
11. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219
12. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі Застосовується з 01.01.2017 року, Наказ Мінфіну від

29.12.2015 р. № 1219

13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541

14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 105 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541

15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби", Наказ Міністерства фінансів України 12.10.2010 №1202

16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 "Нематеріальні активи", Наказ Міністерства фінансів України 12.10.2010 № 1202

17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси", Наказ Міністерства фінансів України 12.10.2010 № 1202

18. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 "Доходи", Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629

19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання", Наказ Міністерства фінансів України 24.12.2010 № 1629

20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 "Витрати", Наказ Міністерства фінансів України від 18.05.2012 р. № 568

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

1. <https://buhgalter.com.ua/news/>
2. <https://uteka.ua/ua/budget/archive>
3. <https://www.buh24.com.ua/category/%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%83/oblik-u-byudzhethnih-ustanovah/>
4. <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/analytics/84>
5. <https://i.factor.ua/ukr/journals/bb/2018/february/issue-8/1/article-34500.html>
6. <https://www.budgetnyk.com.ua/article/rubric/1>